

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK.  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

**Devi Rahma Agustin**

**201510170311054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
MARET 2019**

## SKRIPSI

### **PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)**

Oleh :

**Devi Rahma Agustin**  
**201510170311054**

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 16 Maret 2019

Pembimbing I,



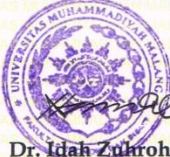
**Drs. Setu Setyawan, M.M.**

Pembimbing II,



**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



**Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

Ketua Jurusan,



**Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### **PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Devi Rahma Agustini**  
NIM : **201510170311054**  
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.**

Penguji II : **A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.**

Penguji III : **Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

Penguji IV : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**

1.....  
2.....  
3.....  
4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



**Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017”** Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Bersamaan dengan ini perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah memberikan semua nikmat dan karunia-NYA sehingga peneliti berhasil menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Slamet Djamhari dan Ibu Sulasminingsih selaku orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, dorongan mental maupun material untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Kakak Hari Budi Prihanto yang selalu menghibur dan memberikan doa selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Drs. Fauzan. M.P.d
5. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr. Idah Zuhroh, M.M.
6. Dr. Masyah Kholmi, M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak., CA. Selaku Kepala Laboratorium Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Drs Setu Setyawan, MM. selaku dosen pembimbing 1 atas arahan, bimbingan, masukan dan motivasi yang sangat membangun dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.



9. Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak., CA. selaku dosen pembimbing 2 atas arahan, semangat, masukan dan motivasi dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.
10. Agung Prasetyo Nugroho W, S.E., MSA. selaku dosen pendamping yang selalu memberikan motivasi dan dukungan.
11. Yogi, Rezeki, Arvin, Lia, Billy, Arya, Fitri, Ajid, Warda, Bangkit, Ketty sebagai keluarga istiqomah Asisten Laboratorium Akuntansi 2015 atas semangat dan dukungan dalam perkuliahan, serta selalu menjadi pendengar segala keluhan.
12. Adik-adik Asisten Laboratorium Akuntansi 2016 atas semangat dan bantuan-bantuan yang telah diberikan.
13. Anifah sahabat karib yang selalu menemani dan memberikan dukungan setiap saat mengerjakan skripsi.
14. Teman-teman Akuntansi A *Class Rock N Roll* angkatan 2015 yang menjadi penyemangat dan motivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi.
15. Teman-teman KKN kelompok 05 Argosari Jabung yang menjadi penyemangat meskipun hidup bersama hanya sebulan tapi memberikan warna dan motivasi dalam menjalani hidup.
16. Teman-teman satu bimbingan yang saling membantu dalam penyusunan skripsi, dan teman-teman semua yang tidak bisa disebutkan yang membantu terwujudnya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis membuka diri untuk segala saran dan kritik yang bersifat membangun.

*Wassalamualaikum. Wr. Wb.*

Malang, 10 Maret 2019

**Devi Rahma Agustin**

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
 <b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
 <b>BAB II. TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Tinjauan Pustaka .....	11
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	18
 <b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian .....	23
3.2 Populasi Dan Teknik Penentuan Sampel.....	23
3.3 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	23
3.4 Jenis Data Dan Sumber Data .....	26
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.6 Teknik Analisis Data .....	27
 <b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	31
4.2 Deskripsi Data .....	33
4.3 Analisis Data .....	42
4.4 Pembahasan Analisis Data .....	52

## **BAB V. PENUTUP**

5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran.....	60

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>65</b>
-----------------------	-----------



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 4.1	Uji Normalitas dengan P Plot .....	44





## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	31
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan .....	32
Tabel 4.3	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> .....	34
Tabel 4.4	Data Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	36
Tabel 4.5	Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	38
Tabel 4.6	Data Perhitungan <i>Agresivitas Pajak</i> .....	40
Tabel 4.7	Analisis Deskriptif.....	42
Tabel 4.8	<i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i> .....	45
Tabel 4.9	Uji Multikolinelitas .....	46
Tabel 4.10	Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4.11	Hasil Regresi Linier Berganda .....	47
Tabel 4.12	Uji Determinasi .....	49
Tabel 4.13	Hasil Uji F .....	50
Tabel 4.14	Hasil Analisis Parsial .....	51

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perhitungan Agresivitas Pajak .....	65
Lampiran 2	Perhitungan <i>Leverage</i> (DER).....	66
Lampiran 3	Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	68
Lampiran 4	Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	69
Lampiran 5	Tabel Perbandingan DER dan ETR .....	71



## DAFTAR PUSTAKA

- Anita, F. (2015). "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013)." Jom FEKON Vol. 2.
- Ardyansah, Danis. T.T. "Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr)," 9.
- Chariri, Anis dan Imam Ghozali. 2007. *Teori Akuntansi*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Darmawan, I Gede Hendy, Dan I Made Sukartha. 2014. "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak," 19.
- Dewi, N. L. P. P. and N. Noviani (2017). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)." E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1.
- Dr. Ihyaul Ulum, S., M.Si.,Ak., CA. dan Dr. Ahmad Juanda, MM.,Ak.,CA. (2018). Metodologi Penelitian Akuntansi (Klinik Skripsi Edisi 2). Malang, Aditya Media Publishing.
- Fadli, I. 2016. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). JOM Fekon. Vol.3, No.1.
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan Keempat. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ghozali, Imam. 2012. *Aplikasi analisis multivariat dengan program IBM SPSS 20*. Edisi 6, Semarang. Universitas Diponegoro.
- Gupta, S. dan K. Newberry. 1997. Determinants of Variability in Corporate Effective Tax Rate: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy* 16: 1-34.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. (Cetakan 1). Yogyakarta: CAPS (Central for Academic Publishing Service).

- Himawan, A. 2017. Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun. Suara.com.  
<https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun> . 05 November 2018.
- I Dewa Ayu Intan Pradnyadari, Dan Abdul Rohman. 2015. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak." *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 4, Nomor 2,: 1–9.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. (Cetakan 7). Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Kuriah, H. L. (2016). "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* **Volume 5**.
- Lanis, R. dan G. Richardson. 2011. The Effect of Board of Director Composition on Corporate Tax Aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy*. 30(1): 50-70.
- Luke and Zulaikha (2016). "Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014)." *Jurnal Akuntansi & Auditing* **Volume 13**: 80-96.
- Mardiyanto, Handono. (2008). Inti Sari Manajemen Keuangan. Jakarta: Grasindo.
- Mustika (2017). "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Dan Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014)." *JOM Fekon* **Vol. 4**.
- Muzakki, Muadz Rizki. T.T. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak," 8.
- Novia Bani Nugraha, W. M. (2015). "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2012-2013)." *Diponegoro Journal Of Accounting* **Volume 4**: Halaman 1-14.

Oktaviana, L. L. (2017). "Pengaruh Kepemilikan Saham Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak." Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi **Volume 6**.

Suyanto, Krisnata Dwi. T.T. "Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan" 16: 11.

Tiaras, Irvan, Dan Henryanto Wijaya. 2017. "Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak." *Jurnal Akuntansi* 19 (3): 380.

Toly, J. d. A. A. (2014). "Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak." Tax & Accounting Review **VOL. 4**.

Richardson, G. dan R. Lanis. 2007. *Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia*. Journal of Accounting and Public Policy, 26 (2007), 689-704

Rodriguez, E., F. And Arias, A., M. 2013. "Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?". *The Chinese Economy*, Vol. 45 No. 6.

